

Inhalt

Vorwort — V

Abkürzungsverzeichnis — XXVII

Literaturverzeichnis — XXXVII

Bearbeiterverzeichnis — XLV

Rechtsprechungsübersicht — XLIX

Kapitel 1

Unternehmensorganisation, Risikomanagement, Compliance-Management — 1

Kapitel 2

Implementierung eines Compliance-Management-Systems — 7

A. Einleitung — 7

B. Beratungsansätze in der Organisationsberatung — 9

I. Die „klassische“ Expertenberatung: — 9

II. Die prozessorientierte (systemische) Organisationsberatung — 11

III. Die Berater-Realität: Ein pragmatischer Mix aus Experten- und Prozessberatung — 14

C. Strategieentwicklung — 15

I. Treiber für die Strategieentwicklung: Die Notwendigkeit für eine Kursveränderung — 15

II. Unterschiedliche Beraterrollen im Rahmen der Strategieberatung — 16

III. Die Phasen des Strategieprozesses — 16

1. Die Vision und das Leitbild — 17

2. Die Ist-Analyse — 19

a) SWOT-Analyse — 20

b) Umfeld-Analyse – Wie ist unser Umfeld heute und wie wird es sich entwickeln? — 20

c) Stakeholder-Analyse — 21

3. Strategiumsetzung — 21

D. Organisationsentwicklung — 23

I. Grundlagen der Organisationstheorie — 23

II. Organisationsgestaltung — 24

1. Aufbauorganisation — 24

a) Einliniensystem vs. Mehrliniensystem vs. Stabliniensystem — 25

b) Funktionale Organisationsstruktur vs. divisionale Organisationsstruktur — 26

c) Matrixorganisation und Projektorganisation — 27

2. Ablauforganisation — 29
III. Wandel von Organisationen — 29
1. Klassische Organisationsentwicklung — 29
a) Leistungsziel — 30
b) Humanziel — 30
c) Phase einer Organisationsentwicklung — 31
d) Externe Fachunterstützung — 33
e) Ansätze einer Organisationsentwicklung — 33
2. Change Management — 34
E. Controlling — 35
a) Lernende Organisation — 36
b) Kontinuierlicher Verbesserungsprozess/Kaizen — 37
c) Six Sigma — 39
I. Das Nachhalten von Veränderungsprozessen in Unternehmen/Controlling von Change-Prozessen — 41

Kapitel 3

Risikomanagement in kleinen und mittleren Unternehmen — 47

A. Überblick — 47
I. Jedermann ist Risikomanager — 47
II. Ökonomische Vorteile des Risikomanagements — 47
III. Gesetzliche Pflichten zum Umgang mit Risiken — 48
B. Risikoarten — 50
C. Risikomanagement — 55
D. Risikomanagementprozess — 57
I. Strategisches Risikomanagement — 58
II. Systematische Risikoidentifikation und Risikokommunikation — 59
1. Grundsätze der Risikoidentifikation — 59
2. Umsetzungshilfen der Risikoidentifikation — 61
3. Grundsätze und Umsetzungshilfen der Risikokommunikation — 65
III. Risikobewertung und Risikoaggregation — 66
1. Bewertung der einzelnen Risiken — 66
a) Qualitative Methoden der Risikobewertung — 66
aa) Klassifizierung der Risiken anhand einer ABC-Analyse — 66
bb) Qualitative Risk-Map — 67
b) Quantitative Methoden der Risikobewertung — 68
aa) Erwartungswerte verschiedener Szenarien und Sensitivitätsanalyse — 68
bb) Quantitative Risk-Map — 70

c)	Quantitative Risikomaße — 70
aa)	Value-at-Risk und andere „at-Risk-Kennzahlen“ — 71
bb)	Risikoorientierte Performancekennzahlen — 74
d)	Risikoabhängigen: Aggregation der einzelnen Risiken zum Gesamtrisiko — 75
IV.	Riskosteuerung und Risikokontrolle — 77
1.	Riskosteuerung — 77
2.	Zu tragendes Restrisiko und Risikokapital — 78
aa)	Riskosteuerungsmaßnahmen — 79
bb)	Risikoüberwachung — 81
cc)	Risikodokumentation — 81

Kapitel 4

Compliance – Begriff, Entwicklung, Funktion — 83

A.	Einleitung — 83
B.	Der Begriff Compliance — 84
I.	Die wörtliche Übersetzung als Anhaltspunkt — 85
II.	Compliance in der Medizin — 85
III.	Enges Verständnis von Compliance — 86
IV.	Weites Verständnis von Compliance — 86
V.	Compliance als Managementfunktion — 88
C.	Die historische Entwicklung von Compliance — 90
I.	Die Entwicklung in den USA — 90
II.	Ausstrahlung auf Europa — 92
III.	Compliance: In Europa nichts Neues! — 94
D.	Rechtliche Verpflichtung zur Errichtung einer Compliance-Funktion — 96
I.	Ausdrückliche gesetzliche Vorgabe nur in Einzelfällen — 96
II.	Allgemeine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 97
1.	Generelle Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 98
2.	Keine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 99
3.	Einzelfallabhängige Pflicht zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 100
III.	Zwischenfazit — 101
E.	Funktion von Compliance — 104
I.	Schutzfunktion von Compliance — 105
II.	Imagefunktion von Compliance — 109

Kapitel 5

Kernelemente eines Compliance-Management-Systems — 113

- A. Einleitung — 113
- B. Compliance-Kultur — 117
- C. Organisatorische Ausgestaltung — 118
 - I. Verantwortlichkeitszuordnung — 118
 - II. Organisatorische Lösungen — 120
 - III. Aufgaben, Qualifikationen und Rechtsstellung des Compliance-Verantwortlichen — 128
 - 1. Aufgaben — 128
 - a) Beratung/Beratungspflicht — 129
 - b) Entwicklung und Umsetzung interner Regelwerke — 129
 - c) Schulungen und Informationen — 129
 - d) Kontrolle und Aufdeckung — 130
 - e) Berichtspflicht — 130
 - 2. Qualifikation — 131
 - 3. Rechtsstellung — 133
 - IV. Auslagerung — 137
 - 1. Die Zulässigkeit — 137
 - 2. Ausgestaltung — 138
 - V. Schnittstellen mit anderen unternehmensinternen Organisationseinheiten — 140
 - VI. Compliance-Audit — 142
 - D. Präventionsmaßnahmen — 144
 - I. Mitarbeiterhandbuch — 145
 - II. (Mitarbeiter-)Schulungen — 146
 - III. Beratungsangebote für Mitarbeiter — 148
 - IV. Sonstige Präventionsmaßnahmen — 149
 - E. Überwachung/Aufdeckung — 154
 - I. Überwachung — 154
 - II. Hinweisgebersysteme (Whistle-Blowing) — 156
 - F. Sanktionen — 161
 - I. Unternehmensinterne Sanktionen — 162
 - II. Behördliche Sanktionen gem. § 30, 130 OWiG — 164
 - 1. Überblick — 164
 - 2. § 130 Abs. 1 OWiG — 166
 - a) Normadressaten — 166
 - b) Erforderliche/zumutbare Aufsichtsmaßnahmen — 167
 - c) Verstoß gegen betriebsbezogene Pflichten — 169
 - 3. § 30 OWiG — 170
 - a) Normadressaten — 170

- b) Täterkreis der Bezugstat — 170
- c) Bezugstat — 171
 - aa) Betriebsbezogene Pflicht — 171
 - bb) Bereicherung — 171

Kapitel 6

Maßnahmen und Regelwerke — 173

- A. Überblick — 173
- B. Ethikregeln (Code of Conduct) — 174
 - I. Zielsetzung/Funktion — 174
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 176
- C. Verhalten bei behördlichen Durchsuchungen — 177
 - I. Zielsetzung/Funktion — 177
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 178
 - 1. Ankunft der Durchsuchungspersonen im Unternehmen — 178
 - 2. Vorbereitung der Durchsuchungsmaßnahmen — 179
 - 3. Durchsuchung von Räumen/Befragung von Personen — 179
 - 4. Versiegelung von Räumlichkeiten — 181
 - 5. Nachbereitung der Durchsuchung im Unternehmen — 181
- D. Beauftragung von externen Dienstleistern und Lieferanten — 181
 - I. Zielsetzung/Funktion — 181
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 182
 - 1. Anwendungsbereich — 182
 - 2. Schwellenwerte — 182
 - 3. Angebotseinhaltung — 183
 - 4. Checkliste — 183
 - 5. Überprüfung — 183
 - 6. Dokumentation von Vertragsverhandlungen/Vergabeentscheidung/Beauftragung — 184
 - 7. Verwendung von Musterverträgen — 184
 - 8. Vertragsarchivierung/Vertragscontrolling — 185
- E. Umgang mit Einladungen, Geschenken und sonstigen Vorteilen (sog. Incentive-Richtlinien) — 186
 - I. Zielsetzung/Funktion — 186
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 187
 - 1. Anwendungsbereich — 187
 - 2. Schwellenwerte — 188
 - 3. Zuwendungsberechtigte — 188
 - 4. Zuwendungsverfahren — 188
 - 5. Registrierung von Zuwendungen/Berichterstattung — 190

6. Verwendung von Sachzuwendungen — 190
7. Checkliste — 190
F. Umgang mit der Öffentlichkeit — 191
I. Zielsetzung/Funktion — 191
II. Wesentliche Regelungsinhalte — 191
1. Anwendungsbereich — 191
2. Verantwortlichkeiten — 192
3. Delegation — 192
III. Ergänzende Maßnahmen im Krisenfall — 193
IV. Litigation-PR — 194
G. Sonstige praxisrelevante Regelwerke (Übersicht) — 195
I. Unterschriften-/Zeichnungsrichtlinien — 195
II. Telekommunikations-/IT-Richtlinien — 196
III. Richtlinien zum Umgang mit Dokumenten (sog. Clean Desk Policy) — 196
IV. Verhaltensregeln für einzelne operative Einheiten — 197
V. Grundsätze zur Wahrnehmung von Nebentätigkeiten — 197
VI. Spenden-/Sponsoring-Richtlinie — 198
VII. Richtlinie zur Durchführung interner Ermittlungen — 198
VIII. Richtlinie zur Geldwäscheprävention — 199

Kapitel 7

Compliance in der Abschlussprüfung — 201

A. Überblick — 201
B. Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Pflichten des Abschlussprüfers — 202
C. Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der abzugebenden Entsprechenserklärung — 203
I. Rechtliche Grundlagen der Abgabe und Veröffentlichung der Entsprechenserklärung — 203
II. Bindungswirkung des DCGK — 204
III. Prüfungsgegenstand — 205
IV. Prüfungsdurchführung und Prüfungshandlungen — 206
V. Berichterstattung — 207
1. Bestätigungsvermerk — 207
2. Prüfungsbericht — 208
D. Abgabe der Unabhängigkeitserklärung nach Nr. 7.2.1 DCGK — 209
I. Inhalt der Erklärung — 210
1. Angaben zu geschäftlichen, finanziellen, persönlichen und sonstigen Beziehungen — 210

2. Honorarangaben — 211
II. Sonstige Erklärungen — 212
E. Auftragsgemäße Erweiterung der Berichtspflichten des Abschlussprüfers nach Nr. 7.2.3 DCGK — 212
F. Prüfung von Compliance-Management-Systemen — 212

Kapitel 8

Zertifizierung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980) — 215

A. Einführung in die Prüfung eines Compliance-Management-Systems (CMS) — 215
B. Die Arten der Prüfung eines CMS — 216
I. Konzeptionsprüfung — 217
II. Angemessenheitsprüfung — 217
III. Wirksamkeitsprüfung — 217
C. Die Grundlagen eines CMS nach dem IDW PS 980 — 218
D. Der Sinn und Zweck eines CMS aus Sicht der Wirtschaftsprüfung — 222
I. Prüfungsanlässe — 224
1. Hilfestellung bei der Konzeption und Implementierung eines CMS — 224
2. Laufende Qualitätssicherung — 224
3. Objektiver Nachweis der Wirksamkeit eines CMS — 225
4. CMS-Prüfung bei Unternehmenstransaktionen — 226
E. Kritische Beurteilung der Prüfung des CMS — 226

Kapitel 9

Absicherung durch Versicherungslösungen — 229

A. Überblick — 229
B. D&O-Versicherung — 230
I. Allgemeines — 230
II. Gegenstand der Deckung — 230
III. Versicherungsnehmer und versicherter Personenkreis — 232
IV. Versicherte Haftungstatbestände — 234
1. Innenansprüche — 235
2. Außenansprüche — 237
a) Kartellrecht — 237
b) Umweltrecht — 238
c) Patentverletzung — 240

3. Claims-Made-Prinzip — 241
V. Abgrenzung zu sonstigen Versicherungen (sog. Subsidiaritätsklauseln) — 242
VI. Ausschlüsse — 243
1. Vorsatzausschluss — 243
2. Keine Deckung im Zusammenhang mit Bestechung, Schenkungen, Spenden oder ähnlichen Zuwendungen — 244
VII. Selbstbeteiligung des Leitungsorgans — 245
1. VorstAG — 246
a) Anwendungsbereich — 246
b) Intention des Gesetzgebers — 246
c) Verstoß gegen § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — 247
2. Die Auswirkungen des VorstAG auf einzelne Vorstandsmitglieder — 248
a) Regelung im Anstellungsvertrag — 248
b) Auslegung von Unklarheiten — 249
aa) Zeitliche Geltung des § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — 249
bb) Höhe der Selbstbeteiligung — 249
cc) Mehrfachverstöße — 250
dd) Keine Vergütung in der Tochteraktiengesellschaft — 250
ee) Selbstbeteiligung für Innenansprüche und Kompensation des Schadens — 251
VIII. Die Selbstbehaltversicherung — 252
1. Anrechnungsmodelle — 253
2. Selbstbehaltversicherung ohne Anrechnung (Zusatzsummen-Modell) — 253
3. Personal-D&O — 254
4. Empfehlung — 255
5. Zusammenfassung — 256
IX. Versicherungssummen — 256
X. Bewertung — 258
C. Die Rechtsschutzversicherung — 258
I. Die unternehmensfinanzierte Straf-Rechtsschutzversicherung — 258
1. Versicherungsgegenstand — 259
2. Versicherte Kosten — 259
3. Widerspruchsrecht der Versicherungsnehmerin — 260
II. Die private Straf-Rechtsschutzversicherung — 260
III. Die private Anstellungsvertrags-Rechtsschutzversicherung — 260
IV. Bewertung — 261

Kapitel 10**Arbeitsrecht — 263**

- A. Überblick — 263
- B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — 265
 - I. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit — 265
 - 1. Allgemeine Fürsorgepflichten — 265
 - 2. Sicherheit und Gesundheitsschutz — 265
 - a) Arbeitsschutz — 265
 - b) Beschäftigungsverbote — 267
 - c) Arbeitssicherheit — 267
 - d) Weitere Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsvorschriften — 268
 - 3. Gesetzliche Arbeitszeitbeschränkungen — 268
 - II. Sozialversicherung — 269
 - 1. Abführung der Sozialversicherungsbeiträge — 269
 - 2. Risikofall Scheinselbstständigkeit — 270
 - III. Arbeitnehmerüberlassung — 272
 - 1. Gesetzliche Ausdehnung der Erlaubnispflicht seit 1.12.2011 — 272
 - 2. Verbot der dauerhaften Überlassung — 274
 - 3. Bevorstehende Gesetzesänderungen — 275
 - IV. Betriebsverfassungsrecht — 276
 - 1. Unmittelbare Relevanz für Compliance — 276
 - 2. Risikofall Betriebsratsvergütung — 277
 - 3. Mitbestimmung bei Compliance-Maßnahmen — 278
 - V. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) — 279
 - 1. Schutzzweck des AGG und Relevanz für Compliance — 279
 - 2. Persönlicher Anwendungsbereich des AGG — 280
 - a) Geschützte Personen — 280
 - b) Mögliche Täter und Verantwortliche nach dem AGG — 281
 - 3. Sachlicher Anwendungsbereich des AGG — 281
 - 4. Formen der Benachteiligung — 283
 - 5. Ausnahmen vom Verbot der Benachteiligung — 283
 - 6. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen das Verbot der Benachteiligung durch den Arbeitgeber — 284
 - a) Beschwerderecht — 284
 - b) Leistungsverweigerungsrecht — 285
 - c) Entschädigung und Schadenersatz — 285
 - d) Unterlassungs- und Beseitigungsanspruch — 288
 - e) Maßregelungsverbot — 288
 - f) Information an Betriebsrat und die Antidiskriminierungsstelle des Bundes — 288
 - g) Unwirksamkeit von Vereinbarungen — 289

7. Organisationspflichten des Arbeitgebers — 289
a) Stellenausschreibungen — 289
b) Schutzmaßnahmen — 289
c) Schulungen — 289
d) Beschwerdestelle — 290
e) Bekanntmachungspflichten — 291
VI. Persönlichkeitsrecht und Datenschutz — 291
1. Verhaltens- bzw. Ethikrichtlinien — 291
2. Whistle-Blower-Regelungen — 292
3. Arbeitnehmerdatenschutz und E-Mail-Überwachung — 293
C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — 293
I. Einführung durch Direktionsrecht — 294
II. Einführung durch Individualvereinbarung — 295
III. Einführung durch Betriebsvereinbarung — 296

Kapitel 11

Datenschutzrechtliche Compliance — 299

A. Überblick — 299
B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — 300
I. Materielles Datenschutzrecht — 300
1. Vertriebsprodukte — 300
2. Auftragsdatenverarbeitung — 303
II. Adressaten des Datenschutzrechtes und Rechtsfolgen bei Verstößen — 304
1. Adressaten des Datenschutzrechts — 304
2. Rechtsfolgen bei Verstößen — 305
C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — 307
I. Inbetriebnahme von Verfahren automatisierter Verarbeitungen — 307
II. Bestellung eines Beauftragten für den Datenschutz — 308
III. Erstellung von Verfahrensübersichten — 309
IV. Vorabkontrolle — 310
V. Verpflichtung auf das Datengeheimnis — 310
VI. Technische und organisatorische Maßnahmen — 311
VII. Schulung von Mitarbeitern — 311

Kapitel 12**Energiekartellrecht — 313**

- A. Überblick — 313
- B. Kartellrecht im Energiemarkt — 313
- C. Die Motivation kartellrechtlicher Compliance — 318
- D. Ziele kartellrechtlicher Compliance — 320
- E. Grundzüge: Was ist Kartellrecht? Wozu dient es?
 - Was verbietet es? Wen betrifft es? — 320
 - I. Rechtsgrundlagen, Anwendungsbereich, Ziel und Systematik des Kartellrechts — 321
 - II. Das Kartellverbot — 322
 - III. Die Missbrauchsverbote — 324
 - IV. Die Fusionskontrolle — 326
 - V. Praxisrelevante Beispiele von Kartellverstößen — 328
 - 1. Klassische Kartellabsprachen im Sinne des § 1 GWB — 328
 - 2. Informationsaustausch — 329
 - 3. Langfristige Bezugsbindungen — 330
 - 4. Verstöße gegen kartellrechtliche Missbrauchsverbote — 331
 - a) Allgemeines — 331
 - b) Betroffene (Absatz-)Märkte — 332
 - c) Missbrauch im Konzessionsvergabeverfahren — 333
 - 5. Verstöße gegen Fusionskontrollvorschriften — 335
 - F. Welche Unternehmensbereiche/Personen sind betroffen/gefährdet? — 336
 - I. Unternehmensleitung — 336
 - II. Handel/Vertrieb — 337
 - III. Vertragsmanagement — 337
 - G. Zu den Folgen von Kartellverstößen: Was passiert bei Verstößen gegen das Kartellrecht? — 338
 - I. Ermittlungs-, Auskunfts- und Beschlagnahmebefugnisse — 339
 - II. Abstellungsverfügungen und einstweilige Maßnahmen — 340
 - III. Verhängung von Bußgeldern — 342
 - 1. Bußgelder gegen Unternehmen — 342
 - a) Bußgeldbemessung — 343
 - b) Steuerliche Behandlung von Bußgeldern — 343
 - 2. Bußgelder gegen natürliche Personen — 344
 - a) Bußgeldbemessung — 344
 - b) Versicherungsrechtliche Behandlung von Bußgeldern — 345
 - IV. Vorteilsabschöpfung durch die Kartellbehörden oder durch Verbände — 345
 - V. Schadenersatz- und Unterlassungsansprüche der Betroffenen nach dem GWB — 345

1. Private Kartellverfolgung — 346
2. Bindungswirkung kartellbehördlicher Entscheidungen — 347
3. Verweis auf Möglichkeiten der Weiterwälzung im Rahmen der Schadenermittlung (Passing-on-Defense) und Ansprüche indirekter Abnehmer — 348
4. Kausalität in sog. Umbrella-Pricing-Fällen — 349
5. Die Verjährung kartellrechtlicher Schadenersatzansprüche — 349
6. Persönliche Haftung von Geschäftsführern bzw. Unternehmensverantwortlichen — 350
VI. Weitere Konsequenzen — 351
1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit kartellrechtswidriger Rechtsgeschäfte — 351
2. Gesellschafts- und arbeitsrechtliche Konsequenzen — 352
H. Hinweise zur kartellrechtlichen Compliance — 353
I. Ausgangspunkt: Bestandsaufnahme und Risikobewertung — 353
1. Reaktionsmöglichkeiten bei festgestellten Zu widerhandlungen — 354
a) Der Kartellverstoß wird bislang kartellbehördlich nicht verfolgt — 354
b) Der Kartellverstoß wird bereits kartellbehördlich verfolgt — 355
2. Bestimmung des relevanten Personenkreises und der wesentlichen Inhalte einer Kartellrechts-Compliance — 356
II. Kartellrechts-Compliance als Aufgabe der Leitungsebene — 356
III. Information und Schulung von Mitarbeitern — 357
IV. Erstellung von Richtlinien bzw. Checklisten — 357
V. Organisatorische Vorkehrungen zur Überwachung — 358
VI. Dokumentation — 359
VII. Umgang mit kartellrechtlich sensiblen Unterlagen — 359
1. Korrespondenz mit einem externen Anwalt — 360
2. Korrespondenz mit Syndikusanwälten — 361

Kapitel 13

Energiewirtschaftsrecht — 363

A. Entflechtungsvorgaben des EnWG — 363
I. Überblick — 363
1. Europarechtliche Grundlagen und die Umsetzung im EnWG — 363
2. Gesetzliche Ziele der Entflechtungsvorgaben — 364
3. Stufenfolge der und Ausnahmen von den Entflechtungsvorgaben — 364

4. Auslegung und Konkretisierung der Entflechtungsvorgaben — 366
5. Weiterentwicklung der Entflechtungsvorgaben auf europäischer Ebene — 367
II. Vertraulichkeitsvorgaben — 368
1. Ziele des § 6a EnWG — 368
2. Vertraulichkeitsgebot, § 6a Abs. 1 EnWG — 369
a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — 369
b) Umfang der Verpflichtung — 369
c) Sicherstellung der Vertraulichkeit im Unternehmen — 370
3. Verpflichtung zur nichtdiskriminierenden Offenlegung, § 6a Abs. 2 EnWG — 373
a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — 373
b) Umfang der Verpflichtung — 373
c) Sicherstellung der nichtdiskriminierenden Offenlegung — 373
4. Festlegungen der BNetzA (GPKE, GeLi Gas) — 374
5. Dokumentation der Geschäftsprozesse — 375
III. Buchhalterische Entflechtung — 376
1. Ziele des § 6b EnWG — 376
2. Umfang der Verpflichtung — 377
IV. Rechtliche und operationelle Entflechtung — 379
1. Rechtliche Entflechtung — 379
a) Inhalt der Verpflichtung — 379
b) Energierechtliche Umsetzung — 380
c) Arbeitsrechtliche Umsetzung — 383
2. Operationelle Entflechtung — 384
a) Bestimmungen zur „personellen Entflechtung“ — 384
b) Auslegungsverständnis der Regulierungsbehörden — 387
c) Kommunikationsverhalten und Markenpolitik — 388
d) Gleichbehandlungsmanagement — 390
3. Ausnahmeregelung: De-minimis-Unternehmen — 391
B. Zusätzliche grundlegende Verpflichtungen des Energiewirtschaftsrechts — 392
C. Checkliste — 394
I. Entflechtungsvorgaben — 394
1. Vertraulichkeit, § 6a EnWG — 394
2. Buchhalterische Entflechtung, § 6b EnWG — 395
3. Rechtliche Entflechtung, § 7 EnWG — 395
4. Operationelle Entflechtung, § 7a EnWG — 395
II. Energiewirtschaftsrecht — 396

Kapitel 14

Strom- und energiesteuerrechtliche Compliance — 397

- A. Einführung — 397
- B. Steuerliche Pflichten, Überwachung und Sanktionen — 397
- C. Systematischer Überblick — 400
- D. Stromsteuerrecht — 401
 - I. Übersicht zum StromStG — 402
 - II. Besteuerung des Stroms — 403
 - 1. Steuerentstehung — 403
 - 2. Steuerschuldner — 404
 - 3. Versorgererlaubnis — 405
 - 4. Pflichten des Versorgers — 406
 - 5. Stromsteueranmeldung — 406
 - III. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms und Steuerentlastung — 407
 - 1. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms — 408
 - a) Beantragung und Erteilung der Erlaubnis — 408
 - b) Pflichten des Erlaubnisinhabers — 409
 - 2. Stromsteuerbefreiungen — 409
 - a) Grüner Strom aus grünen Netzen — 409
 - b) Strom zur Stromerzeugung — 410
 - c) Dezentrale Stromerzeugung und -versorgung — 411
 - 3. Steuerentlastung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412
 - a) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412
 - b) Stromentnahme zu betrieblichen Zwecken — 414
 - c) Nutzenergie-Lieferung — 414
 - d) Allgemeine Entlastung — 415
 - 4. Spitzenausgleich — 415
 - IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Stromsteuerrecht — 416
- E. Energiesteuerrecht — 416
 - I. Besteuerung von Erdgas — 417
 - 1. Steuertarife — 418
 - 2. Steuerentstehung („Entnahme zum Verbrauch“) — 418
 - 3. Keine Steuerentstehung bei anschließender steuerfreier Verwendung — 419
 - 4. Steuerschuldner — 420
 - 5. Anmeldung als Lieferer — 420
 - 6. Pflichten des Lieferers — 421
 - 7. Erdgassteueranmeldung — 422

II.	Steuerentlastungen — 423
1.	Formelle Voraussetzungen der Steuerentlastungen — 423
2.	Energiesteuerentlastungen im Einzelnen — 423
a)	Keine Verwendung als Kraft- oder Heizstoff — 424
b)	Begünstigte Prozesse und Verfahren — 424
aa)	Allgemeine Voraussetzungen — 424
bb)	Mineralogische Verfahren — 425
cc)	Verfahren der Metallerzeugung und -bearbeitung — 425
dd)	Chemisches Reduktionsverfahren — 426
ee)	Zweierlei Verwendungszweck (Dual Use) — 426
c)	Thermische Abfall- und Abluftbehandlung — 427
d)	Stromerzeugung und Kraft-Wärme-Kopplung — 427
e)	Energieeinsatz in (hocheffizienten) KWK-Anlagen — 428
f)	Begünstigung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 429
aa)	Allgemeine Steuerentlastung — 429
bb)	Spitzenausgleich — 430
III.	Exkurs: Biogas — 430
1.	Steuerentstehung — 431
2.	Steuerbegünstigung von Biogas — 431
a)	Steuerbefreiung — 432
b)	Steuerentlastung — 432
IV.	Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Energiesteuerrecht — 432

Kapitel 15

Gesellschaftsrechtliche Compliance — 433

A.	Systematischer Überblick — 433
B.	Pflichten der Unternehmensleitung — 434
I.	Organisationspflichten — 434
1.	Beachtung des Unternehmensgegenstandes — 434
2.	Wahrung der Kompetenzordnung — 435
3.	Organisationsverantwortung — 437
4.	Besondere Legalitätspflichten — 437
II.	Informations- und Berichtspflichten — 438
1.	Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat — 438
2.	Berichtspflichten gegenüber den Anteilseignern — 439
3.	Offenlegungspflichten gegenüber der Allgemeinheit — 439
III.	Unternehmensstrategie – unternehmerisches Ermessen — 440
IV.	Planung und Finanzierung — 443
1.	Planungs- und Finanzverantwortung — 443

2. Insolvenzantragspflicht — 444
V. Treuepflichten — 444
1. Begriff und Fallgruppen — 444
2. Insbesondere: Wettbewerbsverbote — 446
3. Pflicht zur Verschwiegenheit — 447
VI. Besonderheiten für den GmbH-Geschäftsführer — 449
VII. Verbundene Unternehmen — 450
C. Pflichten des Aufsichtsorgans — 451
I. Bildung eines Aufsichtsorgans – Arten — 451
II. Persönliche Eignung — 452
III. Überwachungspflicht — 453
1. Aufgabendelegation und Organverantwortung — 454
2. Insbesondere: Prüfungsausschuss — 455
3. Gegenstand der Überwachung und Informationspflicht — 456
4. Überwachungsmittel — 457
5. Erfüllung der Überwachungsaufgabe — 458
IV. Weitere Pflichten des Aufsichtsrates — 459
1. Einberufung der Hauptversammlung (§ 111 Abs. 3 AktG) — 460
2. Berichts-, Prüfungs- und Mitwirkungspflichten — 460
3. Zustimmungsvorbehalte nach § 111 Abs. 4 AktG — 460
V. Treue- und Verschwiegenheitspflicht — 463
1. Loyalität und Bindung an das Unternehmensinteresse — 463
2. Inhalt der Verschwiegenheitspflichten — 464
VI. Fakultativer Aufsichtsrat in der GmbH — 466
VII. Besonderheiten bei kommunalen Gesellschaften — 466

Kapitel 16

Marktmissbrauchsrecht und Compliance — 469

A. Überblick — 469
I. Kapitalmarktrechtliches Marktmissbrauchsrecht — 469
II. Das Analogon im Energierecht: Die REMIT — 471
1. Überblick — 471
2. REMIT-Betroffenheit — 472
B. Insiderrecht — 473
I. Überblick — 473
II. Insiderinformation — 473
1. Konkrete Information — 474
2. Nicht öffentlich bekannte Information — 475
3. Emittenten- oder Insiderpapier-Bezug — 476
4. Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung — 477

5. Beispiele — 477
6. Exkurs — 479
III. Insiderpapiere — 479
1. Finanzinstrumente — 479
2. Derivate — 480
IV. Insiderhandelsverbot — 481
1. Tathandlungen — 481
2. Handelsverbot (Nr. 1) — 481
3. Weitergabeeverbot (Nr. 2) — 482
4. Empfehlungs- bzw. Verleitungsverbot (Nr. 3) — 484
V. Insiderrecht im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 484
1. Überblick und Anwendungsbereich — 484
2. Insiderinformation und Insiderhandelsverbote — 485
3. Praktischer Umgang im Unternehmen — 487
C. Recht der Marktmanipulation — 488
I. Überblick — 488
II. Informationsgestützte Manipulationen — 489
1. Tatbestand — 489
2. Machen unrichtiger oder irreführender Angaben — 489
3. Verschweigen — 491
III. Handelsgestützte Manipulationen — 492
1. Tatbestand — 492
2. Anzeichen nach der MaKonV — 492
3. Beispiele nach der MaKonV — 494
IV. Sonstige Täuschungshandlungen — 495
1. Tatbestand — 495
2. Beispiele nach der MaKonV — 495
V. Marktmanipulation im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 496
D. Untersuchung und Sanktionen von Marktmissbrauch — 498

Kapitel 17

Public Corporate Governance Kodex — 501

A. Überblick — 501
B. Grundlagen und Struktur — 503
I. Quellen — 503
II. Ziele und Regelungstechnik — 504
III. Anwendungsbereich — 506
C. Vorgaben für die Geschäftsleitung — 507
I. Leitungsaufgabe — 507
II. Vergütung — 508

- III. Interessenkonflikte —— 511
- D. Aufsicht und Zusammenarbeit der Organe —— 512
 - I. Überblick — 512
 - II. Aufsicht in Unternehmen des Bundes — 512
 - III. Zusammensetzung und Interessenkonflikte — 514
- E. Empfehlungen an die Anteilseigner — 514
- F. Transparenz und Rechnungslegung — 516
 - I. Jährlicher Bericht — 516
 - II. Rechnungslegung — 517
 - III. Abschlussprüfung — 518

Kapitel 18

Strafrecht — 521

- A. Überblick — 521
- B. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung gegenüber Amtsträgern — 522
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 522
 - 1. Amtsträger — 523
 - 2. Vorteil — 525
 - 3. Unrechtsvereinbarung — 527
 - II. Handlungsempfehlung — 528
- C. Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr — 530
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 530
 - II. Handlungsempfehlung — 532
- D. Wettbewerbsbeschränkende Absprache bei Ausschreibungen — 534
 - I. Tatbestand — 534
 - 1. Ausschreibung über Waren oder gewerbliche Leistung — 535
 - 2. Rechtswidrige Absprache — 535
 - 3. Abgeben eines Angebotes als strafbare Tathandlung — 535
 - II. Handlungsempfehlung — 536
- E. Steuerliche Auswirkungen von Zuwendungen — 537
 - I. Auswirkungen für den Zuwendenden — 537
 - II. Auswirkungen für den Zuwendungsempfänger — 538
- F. Untreue — 539
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — 539
 - 1. Missbrauch — 540
 - 2. Treuebruch — 540
 - 3. Pflichtwidrigkeit — 542
 - 4. Einverständnis des Vermögensinhabers — 542
 - 5. Vermögensnachteil — 544

6. Vorsatz — 545
II. Praxisrelevante Fallgruppen der Untreue — 546
1. Sponsoring — 546
2. Schmiergeldzahlungen — 547
3. Schwarze Kassen — 549
4. Risikogeschäfte — 551
5. Untreue im Konzern — 553
6. Exkurs: § 130 OWiG — 554
III. Handlungsempfehlung — 555
G. Strafrechtliche Garantenpflichten des Compliance-Officers — 555
H. Steuerstrafrecht — 557
I. Überblick — 557
I. Materielles Steuerstrafrecht — 559
I. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung — 559
1. Steuerhinterziehung durch aktives Tun — 561
a) Falsche Angaben über Tatsachen — 561
b) Abgrenzung zu Rechtsauffassungen — 562
c) Keine Beweislast des Erklärenden — 563
d) Steuerberater — 563
2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen — 564
a) Erklärungspflichtiger — 564
b) Berichtigungspflicht — 565
3. Steuerverkürzung — 566
a) Allgemeines — 566
b) Steuerverkürzung auf Zeit — 567
c) Ungerechtfertigter Steuervorteil — 567
d) Ermittlung des Steuerschadens — 568
e) Kompensationsverbot — 568
II. Der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung — 569
III. Versuchte Steuerhinterziehung — 571
IV. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung — 572
1. Kriminalstrafe — 572
2. Verfahrenseinstellung — 573
3. Bußgeldrechtliche Sanktionen — 575
4. Steuerrechtliche Konsequenzen — 575
V. Sonstige Steuerstrafatbestände/Steuerordnungswidrigkeiten — 576
VI. Selbstanzeige — 578
1. Positive Voraussetzungen für die Wirksamkeit einer Selbstanzeige — 578
2. Ausschluss der Wirksamkeit einer Selbstanzeige — 580
J. Steuerstrafverfahren — 582
I. Allgemeine Hinweise — 582

- II. Einzelheiten des Verfahrens — 584**
 - 1. Kein Zwang zur Mitwirkung nach Einleitung eines Strafverfahrens — 585**
 - 2. Strafprozessuale Zwangsmaßnahmen — 586**
 - 3. Verhaltensempfehlungen — 587**

Kapitel 19
Ausblick — 593

- A. Die Integration von Governance-Teilsystemen als Zukunftsaufgabe — 593**
- B. Fortschreiten der Institutionalisierung von Compliance-Management-Regeln — 594**

Register — 597